

Číslo studenta:

## Příklad č. 5 – UZÁVĚRKA

Počet bodů	Dosaženo
20 b.	

Společnost LABE, s.r.o., (plátce DPH), se zabývá nákupem a prodejem zboží a dále pořádá rekvalifikační kurzy v oblasti účetnictví a daní.

Poznámka: Účetní období společnosti je kalendářní rok.

I. Na konci účetního období (31. 12. 2016) společnost LABE vykazovala ve svém účetnictví tyto **pohledávky z obchodních vztahů:**

a) **za zahraničními odběrateli** z titulu prodeje zboží 10 000 EUR (pevný kurz, který účetní jednotka používá pro ocenění majetku v cizí měně, byl 27 Kč / EUR). Na konci účetního období (31. 12. 2016) byl kurz ČNB 26,50 Kč / EUR.

Do konce roku 2016 zahraniční odběratel dlužnou částku neuhradil (k úhradě pohledávky došlo 10. 1. 2017, kdy na běžný účet společnosti byla připsána částka 264 000 Kč).

b) **za tuzemskými odběrateli** ve výši 1 000 000 Kč. U těchto pohledávek je část z nich po lhůtě splatnosti a společnost na základě zkušeností z minulých let předpokládá, že 20 % pohledávek nebude uhrazeno, proto rozhodla o vytvoření opravných položek. Z těchto vytvořených opravných položek splňují podmínky zákona o rezervách opravné položky v celkové výši 60 000 Kč.

II. Při **inventarizaci majetku** byly k 31. 12. 2016 zjištěny tyto skutečnosti:

a) V **pokladně** je manko ve výši 15 000 Kč, které bylo předepsáno pokladníkovi k úhradě v plné výši.

b) Na **devizovém účtu** společnosti byl na konci účetního období stav 20 000 EUR, v přepočtu 540 000 Kč. Kurz ČNB k 31. 12. 2016 byl 26,50 Kč / EUR.

c) V dlouhodobém hmotném majetku společnosti je zařazena **administrativní budova**, u které bude třeba provést opravu fasády. Účetní jednotka začíná rezervu tvořit v roce 2016. Oprava se předpokládá v roce 2018, a to v hodnotě cca 500 000 Kč.

d) V dlouhodobém hmotném majetku společnosti je dále zařazen **výrobní stroj**, na který byla v minulých obdobích vytvářena zákonná rezerva na jeho opravu. Na začátku roku 2016 byl zůstatek rezervy na opravu stroje ve výši 280 000 Kč.

**Oprava výrobního stroje byla započata i dokončena v roce 2016**, dodavatel opravu vyfakturoval v hodnotě 270 000 Kč + DPH.

III. Na konci účetního období (k 31. 12. 2016) byly dále zjištěny tyto skutečnosti:

1. Společnost LABE si pronajala nebytové prostory pro svoji činnost. Nájemní smlouva na tyto prostory byla uzavřena na období od září 2016 do prosince 2016. Nájemné bylo stanoveno ve výši 10 000 Kč měsíčně. **Nájemné je splatné** do konce ledna 2017.

2. Bylo sjednáno **havarijní pojištění firemního osobního automobilu**, roční pojistné činí 18 000 Kč, platba byla provedena v listopadu 2016. Pojistné období je od 1. 11. 2016 do 31. 10. 2017.

Číslo studenta:

3. V prosinci 2016 došlo ke **zcizení osobního automobilu**, který byl pro případ krádeže pojištěn. **Pojišťovna** do konce roku pojistnou událost neuzavřela a **nestanovila přesnou částku náhrady**. Odhadovaná výše pojistného plnění činí 100 000 Kč. Začátkem roku 2017 pojišťovna vyčíslila částku pojistné náhrady na 90 000 Kč, kterou také zaslala na účet společnosti.
4. Společnost LABE provedla pro úřad práce **rekvalifikační kurz** v délce trvání 6 měsíců, a to od prosince 2016 do května 2017. Celková hodnota kurzu byla stanovena na částku 180 000 Kč (rekvalifikační kurzy jsou osvobozeny od DPH). Úřad práce uhradil kurzovné v plné výši na účet společnosti LABE, a to ještě před začátkem konání kurzu.
5. Společnost LABE má u banky založen **termínovaný účet**, na který převedla z běžného účtu částku 1 mil. Kč, a to na období 1. 10. 2016 – 31. 12. 2016. **Úroky z vkladu** na tomto účtu za 4. čtvrtletí 2016 ve výši 6 000 Kč budou připsány na účet společnosti v lednu 2017.
6. V prosinci společnost LABE obdržela **fakturu za zboží**, které však do konce roku 2016 **nebylo převzato na sklad** (skladníci zboží převzali 6. 1. 2017). Fakturovaná částka činila 484 000 Kč (cena bez daně 400 000 Kč, DPH 84 000 Kč)
7. Do konce účetního období společnost **neobdržela fakturu za nákup materiálu**, který byl na konci prosince 2016 **převzat na sklad**. Předpokládaná hodnota nakoupeného materiálu dle smlouvy je 70 000 Kč. Fakturu společnost LABE obdržela až v lednu 2017.
8. Společnost LABE do konce účetního období dále **neobdržela fakturu za spotřebu energie ve 4. čtvrtletí 2016**, odhadovaná výše této spotřeby činila 80 000 Kč. Na tuto spotřebu byla v roce 2016 zaplácena záloha ve výši 60 500 Kč. V následujícím roce došla fakturu za spotřebu energie ve 4. čtvrtletí 2016 – částka činila 90 000 Kč + DPH 21 %.

Číslo studenta:

Č.	Dokl.	Účetní případy - rok 2016	Kč	MD	Dal
1.	VBÚ	Převod peněžních prostředků z běžného účtu na termínovaný vklad	1 000 000		
2.	Výpis z TV	Připsání peněžních prostředků převedených z běžného účtu	1 000 000		
3.	VPD	Zaplaceno havarijní pojištění osobního automobilu (viz zadání III, bod 2)	18 000		
4.	FAP	Za opravu výrobního stroje (na tuto opravu byla vytvořena rezerva - viz zadání II, bod d)			
		cena celkem	326 700		
		cena bez daně	270 000		
		DPH 21 %	56 700		
5.	FAV	Za rekvalifikační kurz pro úřad práce (viz zadání III, bod 4)	180 000		
6.	VBÚ	Úřad práce uhradil za rekvalifikační kurz (viz bod 5)	180 000		
7.	VBÚ	Zaplacena záloha na dodávku energie (viz zadání III, bod 8)	121 000		
8.	DD	Přijatý daňový doklad na zaplacenou zálohu cena bez daně	100 000	---	---
		DPH 21 %	21 000		
9.	FAP	Faktura za dodání zboží (viz zadání III, bod 6)			
		cena celkem	484 000		
		cena bez daně	400 000		
		DPH 21 %	84 000		
10.	VÚD	Příjem materiálu na sklad (viz zadání III, bod 7)	70 000		

Poznámka:

Na účetní případy č. 9 a 10 navazují účetní případy č. 13 a 14 (na další straně)

Číslo studenta:

Č.	Dokl.	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ (31. 12. 2016)	Kč	MD	Dal
1.	VÚD	Kurzový rozdíl z neuhrazené pohledávky od zahraničního odběratele (viz zadání I, bod a)	.....		
2.	VÚD	Kurzový rozdíl na devizovém účtu	.....		
3.	VÚD	Tvorba opravné položky splňující podmínky ZoR (viz zadání I, bod b)	.....		
4.	VÚD	Tvorba nedaňové opravné položky k neuhrazeným pohledávkám (viz zadání I, bod b)	.....		
5.	VÚD	Manko v pokladně (viz zadání II, bod a)	15 000		
6.	VÚD	Předpis manka pokladníkovi	15 000		
7.	VÚD	Tvorba rezervy na opravu fasády (viz zadání II, bod c)	.....		
8.	VÚD	Zrušení rezervy z důvodu provedení opravy výrobního stroje (viz zadání II, bod d)	.....		
9.	VÚD	Neuhrazené nájemné nebytových prostor za 09 - 12/2016 (viz zadání III, bod 1)	.....		
10.	VÚD	Časové rozlišení kurzovného – rok 2016 (viz zadání III, bod 4)	.....		
11.	VÚD	Předpis úroku z termínovaného vkladu za rok 2016 (viz zadání III, bod 5)	.....		
12.	VÚD	Časové rozlišení havarijního pojištění – rok 2016 (viz zadání III, bod 2)	.....		
13.	VÚD	Nevyfakturovaná dodávka za materiál (viz zadání III, bod 7, účtování v roce 2016 – bod 10)	.....		
14.	VÚD	Nepřijaté zboží na sklad (viz zadání III, bod 6, účtování v roce 2016 – bod 9)	.....		
15.	VÚD	Odhadovaná spotřeba energie za rok 2016 (viz zadání III, bod 8)	80 000		
16.	VÚD	Odhad pojistného plnění za krádež osobního automobilu (viz zadání III, bod 3)	100 000		

Číslo studenta:

Č.	Dokl.	Účetní případy – rok 2017	Kč	MD	Dal
1.	VBÚ	Úhrada od zahraničního odběratele (zadání I, bod a)	264 000		
2.	VÚD	Kurzový rozdíl	.....		
3.	FAP	Za spotřebu energie ve 4. čtvrtletí 2016 – cena s daní	108 900		
		cena bez daně	90 000		
		DPH 21 %	18 900		
4.	VÚD	Rozdíl mezi odhadnutou a fakturovanou částkou	.....		
5.	VÚD	Zrušení zálohy – cena bez daně	50 000		
		DPH 21 %	10 500		
6.	VÚD	Písemné vyjádření pojišťovny o výši náhrady (zadání III, bod 3)	90 000		
7.	VÚD	Rozdíl mezi odhadnutou a skutečnou náhradou	.....		
8.	VBÚ	Na běžný účet provedena úhrada pojistného od pojišťovny (zadání III, bod 3)	90 000		
9.	VBÚ	Platba nájemného za nebytové prostory (zadání III, bod 1)	40 000		
10.	Výpis z TV	Připsán úrok za období 1. 10. – 31. 12. 2016 (zadání III, bod 5)	6 000		
11.	VÚD	Časové rozlišení havarijního pojištění – rok 2017 (zadání III, bod 2)	.....		
12.	VÚD	Časové rozlišení kurzovného – rok 2017 (zadání III, bod 4)	.....		
13.	VÚD	Příjem zboží na sklad (bylo vyfakturováno v r. 2016 - viz bod 14 na konci roku 2016)	400 000		
14.	FAP	Faktura za materiál (byl převzat na sklad v roce 2016 - viz bod 13 na konci roku 2016)			
		cena celkem	84 700		
		cena bez daně	70 000		
		DPH 21 %	14 700		